

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**"БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"**  
( Н И У " Б е л Г У " )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
Кафедра "Учет, анализ и аудит"

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)

обучающегося заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"  
5 курса группы 06001261  
Канищевой Юлии Дмитриевны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Семыкина Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

(по материалам ЗАО «АМКК»)

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

### **1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ**

1.1. Понятие и содержание бухгалтерского баланса, и использование его данных для целей анализа финансового состояния.

1.2. Эволюционное изменение содержания бухгалтерского баланса.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»

2.1. Организационная характеристика закрытого акционерного общества.

2.2. Анализ финансового состояния ЗАО «АМКК».

2.2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса.

2.2.2. Анализ ликвидности и кредитоспособности ЗАО «АМКК».

2.2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ЗАО «АМКК».

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в закрытом акционерном обществе.

## 3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»

3.1. Подготовительная работа по составлению отчетности.

3.2. Формирование показателей актива баланса.

3.3. Формирование показателей пассива баланса.

3.4. Предложения по совершенствованию формирования показателей бухгалтерского баланса.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

## ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любой организации начинается с совершения хозяйственных операций и принятия определенных решений. Каждое совершение такой деятельности находит отражение в учете предприятия и оказывает существенное влияние на отчетные показатели.

На каждом предприятии определенную роль играет экономическая информация, которая может быть представлена в виде таблиц, а также в виде объектов хозяйствования.

Бухгалтерский баланс – одна из наиболее важных форм бухгалтерской отчетности. По форме баланса можно судить о состоянии предприятия, его устойчивости, банкротстве. Основным признаком является приостановление платежей и неспособность удовлетворения кредиторов в течение трёх месяцев со дня наступления сроков их исполнения, т. е. банкротство.

Метод бухгалтерского учёта в балансе предприятия представляет собой процедуру обработки данных учета, обобщает финансовое состояние субъекта. Модель финансового состояния субъекта может быть представлена, в виде показателей балансовых строк отчетности, может выступать источником при оценке функционирования хозяйственной единицы, а также может являться производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью, направленной на развитие системы управления предприятием. Данные представленные в балансе, дают возможность изучить размещение и использование ресурсов, финансовую устойчивость, платёжеспособность, а также удовлетворить информационные потребности.

Поэтому избранная тема выпускной квалификационной работы является, несомненно, одной из самых актуальных.

Целью написания данной работы является методика изучения и формирования баланса, а также анализ финансового состояния предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- ✓ изучить теоретические основы формирования бухгалтерского баланса и его значение;
- ✓ изучить организационно-экономическую характеристику и анализ финансового состояния ЗАО «АМКК»;
- ✓ рассмотреть формирование показателей бухгалтерского баланса закрытого акционерного общества.

Объектом исследования является ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» (ЗАО «АМКК»), а предметом исследования – форма бухгалтерской отчетности баланс.

Основой для написания работы послужили законодательные, нормативные акты, научная и учебная литература, периодические издания бухгалтерского учёта и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчётность за период 2013-2015 г. г.

Выпускная квалификационная работа представлена введением, тремя главами, заключением, списком используемой литературы и приложениями.

Во введении определена актуальность темы, поставлены цель и основные задачи. В первой главе описаны основные нормативные акты, регулирующие содержание бухгалтерского баланса, а также эволюционное изменение бухгалтерского баланса. В этой же главе рассмотрены взгляды различных авторов на основные вопросы, касающиеся бухгалтерского баланса. Вторая глава посвящена характеристике ЗАО «АМКК», в ней проведен анализ показателей деятельности предприятия за 2013-2015г.г, дана оценка финансового состояния и определены отличительные особенности учетной политики, регулирующей организацию учета в ЗАО «АМКК». Третья глава содержит формирование основных показателей бухгалтерского баланса ЗАО "АМКК". особое внимание уделено вопросам формирования показателей актива и пассива баланса. Заключение содержит основные выводы по работе.

Обработка информации, как и в целом написание выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как документирование, инвентаризация, балансовое обобщение, системный подход, горизонтальный и вертикальный и анализ, метод сравнений и других методов.

Практическая значимость результатов исследования выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные пути совершенствования бухгалтерской отчетности приняты к внедрению и будут использоваться в практической деятельности ЗАО «АМКК».

## **1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ                   ОСНОВЫ                   ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ**

### **1.1. Понятие и содержание бухгалтерского баланса, и использование его данных для целей анализа финансового состояния**

«Баланс» это понятие которое широко известно в области бухгалтерского учета, анализа, планирования. Оно употребляется как значение равновесия. Зачастую используются различные виды балансов: баланс расходов и доходов,

бухгалтерский баланс; баланс денежных доходов населения; баланс основных средств; баланс материалов; баланс трудовых ресурсов; платёжный баланс и др.

Основная идея применения балансового метода заключается в выравнивании суммарного значения показателей.

Первый баланс построения принадлежит бухгалтерскому учёту. Обобщение информации позволяет выявлять имущественные положения экономического субъекта. Это достигается за счёт группировки объектов бухгалтерского наблюдения по функциональной роли в процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, а по источникам образования имущества за счет хозяйственных единиц.

Одно из основных определений баланса принадлежит Н.С. Лунскому: «Генеральным балансом называется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства с источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение предприятия» [10,с.270].

Баланс предназначен для отражения экономического субъекта на определенные моменты времени: на дату образования организации (регистрации устава); на начало и конец отчётного периода; на дату составления промежуточных отчётов (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев); в случаях ликвидации, банкротства, реорганизации и др.

Основу любого отчётного или промежуточного периода составляет входящий бухгалтерский баланс. Бухгалтерская служба оценивает, классифицирует и регистрирует хозяйственные операции согласно общепринятым принципам, а также отражает и накапливает их в учётных системах, собирая воедино для составления новых бухгалтерских балансов.

По мнению Кондракова Н. А., баланс можно сравнивать со снимком финансового состояния предприятия, на котором нашли отражение два изображения: чем располагает предприятие, за счет, каких источников появилось данное имущество [16, с.153].

Бухгалтерские балансы должны быть построены на основании следующих принципов:

Первый принцип, это принцип денежного выражения – показатели в нем приведены в едином денежном выражении и обобщены в одну информационную модель.

Второй принцип — это принцип обособленного имущества – бухгалтерский баланс относится к самому предприятию, а не к лицам, связанным с ним.

Третий принцип, это непрерывность – период времени, в течение которого будет существовать предприятие.

Четвертый принцип, принцип учёта по себестоимости – активы отражаются в балансе по суммам, оплаченным за их приобретение, а не по текущим ценам рынка.

Пятый принцип — это принцип двойственности – т.е. активы на левой стороне бухгалтерского баланса равны общей сумме привлеченных и собственных средств предприятия. [22, с.171].

Итак, под бухгалтерским балансом понимают способ экономической группировки состава и размещения средств хозяйствующих субъектов, а также источников их формирования в виде заёмного и собственного капитала на отчётную дату, т.е. на 1-е число месяца.

По балансу определяется финансовый результат работы в виде наращивания собственного капитала за определенный период, на основе которого можно судить о способности организации, а также о сохранности материальных и денежных ресурсов [1, с.55].

Особенность баланса состоит в том, что в нём сопоставляют имущество, права и обязательства (долги). В бухгалтерском учёте имущество и дебиторская задолженность стали называть активом, а кредиторскую задолженность – обязательством. По мнению профессора Новодворского В.Д. и Пономарёвой Л.В., различают несколько видов баланса, которые представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

**Классификация балансов по определённым критериям**

Критерий	Характеристика групп
1	2



По объёму информации:	Сальдовый баланс характеризует в денежной оценке имущество и источники его образования на определённую дату. Баланс составляют бухгалтера предприятия путём подсчёта остатка по счетам;
	- Оборотный баланс – данный вид баланса содержит данные о движении источников и имущества (дебетовые и кредитовые обороты) за отчётный период. Оборотный баланс выступает в качестве промежуточного документа, исполненного в процессе составления основных видов баланса (вступительного, заключительного и ликвидационного).
По назначению:	- Начальный (вступительный) баланс– это самый первый баланс, который составляется в начале деятельности предприятия. В его активе отражается имущество, а в пассиве источники его возникновения
	- Заключительный баланс – это документ о финансовой деятельности предприятия за определённый период времени. Он заполняется на основе проверенных бухгалтерских записей.
	- Ликвидационный баланс составляется для характеристики имущественного состояния предприятия.
	- Предварительный (провизорный) баланс составляется заранее на конец отчётного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества предприятия. Основой такого баланса служат фактические бухгалтерские данные о составе статей актива и пассива к моменту его составления и ожидаемые данные о хозяйственных операциях, которые будут совершены до окончания отчётного периода.
По порядку составления:	- Баланс Брутто (грубый) содержит в себе регулирующие статьи, используемые для научных целей.
	- Баланс Нетто (чистый), содержит в себе исключительно регулирующие статьи.

В российском учёте баланс строится исходя из формального уравнения двойственности, узаконенного Ж.Б. Дюмарше:

Активы = Капитал + Обязательства [15, с.127].

Приведём таблицу строения любого бухгалтерского баланса.

Таблица 1.2

#### Строение бухгалтерского баланса

Актив	Пассив
Внеоборотные активы	Собственный капитал
	Долгосрочные заёмные средства
Оборотные средства	Краткосрочные заёмные средства
Валюта баланса	Валюта баланса

Основным элементом баланса является балансовая статья. Статьёй баланса являются строки актива и пассива, характеризующая имущество и источники их формирования. Балансовые статьи объединяют в группы, а затем

в разделы. Разделы и статьи баланса представляют собой хозяйственные средства организации и их источники по экономическим признакам [15, с.129].

Взаимосвязь статей актива баланса по вертикали предполагают их расположение в порядке повышения уровня ликвидности. Сначала отражаются менее ликвидные статьи, а в конце – наиболее ликвидные.

В форме отчётности группировка статей актива баланса позволяет выделить два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы.

Внеоборотные активы объединяет группы долгосрочных активов т.е. нематериальные активы, основные средства, незавершённое строительство и долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы.

Оборотные активы состоят из текущих активов, которые сформированы в отдельные группы: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства. Сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты и свыше 12 месяцев после отчётной даты, отражаются по статьям отдельно.

Взаимосвязи балансовых статей пассива по вертикали предполагают последовательность: источники собственных средств, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства, это позволяет выделить три раздела пассива: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Итоги по статьям актива или пассива называются валютой баланса. Равенство итогов обуславливается принципом двойственности: т.е. активов не может быть больше, чем источников их образования.

Горизонтальные взаимосвязи статей баланса позволяют осуществлять анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта непосредственно по балансу. Наиболее простейшим является анализ ликвидности баланса, направленный на установление погашения текущих обязательств, сроки которых истекает в отчётном году.

Финансовое состояние характеризует аналитические функции баланса, подтверждают вертикальные и горизонтальные взаимосвязи его статей и разделов [18, с.86].

Таким образом, завершающим этапом учетного процесса на предприятии является составление бухгалтерского баланса. В нем отражается имущественное и финансовое положение, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год). Баланс является базой деятельности предприятия, и занимает важную роль в анализе финансового состояния организации.

## **1.2. Эволюционное изменение содержания бухгалтерского баланса**

Эволюция бухгалтерского баланса показывает, что в ранние периоды не слишком много внимания уделялось технике построения отчетности. Это объясняется тем, что не существовало законодательных документов, которые разъясняли структуру отчета, состав его статей.

В современной теории бухгалтерский баланс, это центральный элемент бухгалтерского учета, а также основная отчетная форма. С ее помощью осуществляется знакомство с имущественным и финансовым положением организации. Бухгалтерский баланс позволяет получить достаточную информацию о хозяйственных средствах и источниках их формирования в денежной оценке на отчетную дату.

Структура баланса зависит от размера экономического субъекта, структуры его управления, и может изменяться под воздействием хозяйственных операций. Бухгалтерский баланс отражает изменения, которые происходят в экономике и оказывают влияние на условия хозяйствования.

Наиболее значительными отличиями баланса является: подача информации и формирование валюты баланса по принципам, сокращение разделов баланса, формирование величины прибыли и убытков.

Стоимость амортизируемых объектов представлена в активе баланса развернутым способом в виде показателей первоначальной стоимости объектов, суммы их износа и остаточной стоимости, которая подлежит включению в валюту баланса. Порядком представления информации является то, что к данным бухгалтерского баланса пользователи получает всю информацию о состоянии амортизируемых объектов.

Развернутым способом представляется информация о товарах в виде показателей продажной стоимости, покупной цены, торговой наценки и суммы издержек обращения на остаток товаров. Основному порядку представления информации о товарах присущи те достоинства и недостатки, что и порядку представления информации об амортизируемом объекте.

Самостоятельными строками третьего раздела актива баланса «Денежные средства, расчеты и прочие активы» которые отражают убытки прошлых лет. Подход к отражению информации впоследствии был признан совершенно неоправданным, и указывал показатели при каких условиях не могут квалифицироваться прочие активы.

В пассиве баланса в его первом разделе новыми формами хозяйствования являлись показатели резервных фондов, расчетов с учредителями и нераспределенной прибыли. При этом показатели нераспределенной прибыли могут быть представлены, развернуто в виде нераспределенной прибыли прошлых лет, прибыли отчетных лет, и нераспределенной прибыли отчетного года.

Наличие таких показателей, как убытки прошлых лет, так и отчетного года в активе баланса, а также показателя резервов по сомнительным долгам в пассиве баланса увеличивают валюту баланса, и, следовательно, применяются для баланса-нетто.

Названия разделов рассматриваемого баланса сохраняли значительные противоречия переходного периода. Так, например, названия первого раздела пассива «Источники собственных средств» и его показателя «Уставный фонд»

присущи плановой экономике, когда в балансе отражаются хозяйственные средства и источники их образования.

Показатели бухгалтерского баланса, формируются на основе требований приказа № 97 от 12.11.96 Министерства финансов РФ, в котором сохранились общие подходы к отражению актива и пассива.

Так же, как в предшествующем балансе, активы и пассивы представлены тремя разделами, каждый из которых имеет свой порядковый номер.

В активе баланса произошло разделение всех активов на внеоборотные и оборотные активы, которые были самостоятельно выделены в третий раздел актива, которому отводилась роль балансирующего показателя.

По статье дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в соответствующую строку баланса записывается разница между суммой сомнительного долга и созданным под ним резервом. В раздел долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в строку баланса записывается разница между первоначальной стоимостью ценных бумаг и созданными резервами под обесценение вложений в ценные бумаги.

Основные изменения произошли в терминологии, используемой для обозначения пассивов предприятия. Четвертый раздел баланса стал называться «Капитал и резервы» с включением в состав добавочного капитала. Информация о прибыли в составе капитала представлена только в разрезе отчетных периодов, строками «Нераспределенная прибыль прошлых лет» и «Нераспределенная прибыль отчетного года». В четвертом разделе по-прежнему находят свое отражение фонды накопления и социальной сферы.

Все прочие пассивы разделяются на долгосрочные и краткосрочные, критерием деления которых стало возможное погашение задолженности в течение 12 месяцев или более чем через 12 месяцев, после отчетной даты.

Следующей эволюцией бухгалтерского баланса стало вступление в законную силу ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н [8]. В этом нормативном документе заложена система

показателей отчетности с различными вариантами используемыми в настоящее время.

Значительные изменения системы показателей баланса, связаны с изъятием или введением новых показателей в систему, характеризующих изменения методологических подходов информации, связанных с МСФО.

Так анализируя рассматриваемую форму можно проанализировать что вместо шести разделов все показатели сгруппированы в пять разделов баланса, два из которых изменили свое название. Из раздела III «Капитал и резервы» изъят показатель «Фонды накопления», функции которого стал выполнять показатель «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Впоследствии из бухгалтерского баланса также будет изъята статья «Фонд социальной сферы» этого же раздела — последний показатель, характерный для планово-централизованных методов управления экономикой. Изъятие этих показателей связано с изменением в текущем учете нераспределенной прибыли и активов.

Следующий этап формирования эволюционной теории отражен в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [5].

В системе показателей, к минимизации сформированной этим приказом, прослеживается система показателей, исключая расшифровки основных статей бухгалтерского баланса. Система показателей этой отчетной формы носит промежуточный характер в балансе.

Также обращаем внимание на три основных изменения в формировании информации. Во-первых, в отчетную форму введены показатели «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства», размещенные соответственно в разделах «Внеоборотные активы» и «Долгосрочные обязательства». Эти показатели являются средством взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом прибыли, вытекающим из норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Во-вторых, в рассматриваемой форме вместо действовавшей ранее группы статей («Нераспределенная прибыль отчетного года», «Непокрытый

убыток отчетного года», «Нераспределенная прибыль прошлых лет», «Непокрытый убыток прошлых лет»), отражавшей различные стороны важнейшего оценочного показателя отражен один из вариантов в агрегированном виде.

В-третьих, отсутствие статьи «Целевое финансирование» вызывает сомнение в правильности такого подхода как формирование информации о капитале организации. Аргументация того, что предприятиями предоставляется большая самостоятельность и фактически каждая из них может вводить необходимые им показатели или даже разработать для себя новые формы бухгалтерского баланса.

Данная тенденция нашла свое логическое применение и была закреплена системой показателей баланса, сформированного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [6].

Основным отличием введенной системы показателей является полное отсутствие расшифровок основных статей баланса, часть из которых теперь находят свое отражение в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Следовательно, тенденция сокращения показателей (расшифровок) бухгалтерского баланса, получила полное свое завершение.

Одним из главных показателей процессов предприятия являются научно-исследовательские и технологические работы.

В то же время в действующей системе показателей в первом разделе «Внеоборотные активы» снят показатель «Незавершенное строительство», ранее отражаемый в бухгалтерском балансе на основе остатка по счету «Вложения во внеоборотные активы».

В завершении следует отметить следующее, что система показателей с их расшифровками, представленная в балансе, является определяющей в организации текущего учета на предприятиях. Изъятие показателей могут привести к снижению всей системы бухгалтерского учета в подавляющем большинстве организаций. В связи с этим можно говорить о потере

бухгалтерского баланса, представляемого в промежуточной отчетности. При этом по ряду показателей такая информация отсутствует и в пояснениях к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках она отсутствует.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»**

### **2.1. Организационная характеристика закрытого акционерного общества**

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», это предприятие, которое появилось вследствие реорганизации. 20 августа 1960 года Алексеевский молочноконсервный комбинат был запущен в эксплуатацию. Система управления предприятия обеспечивает эффективную работу



предприятия в ходе производственно-хозяйственной и социальной деятельности.

Исследуемая организация осуществляет свою деятельность на основании Устава (Приложение 2), принятым и утвержденным собранием акционеров, коллективным договором и другими нормативными документами, регулирующими производственную деятельность и трудовые отношения на предприятии. Форма собственности - частная. Уставный фонд составляет 95173 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 95173 акции, из которых 92842 обыкновенные акции и 2331 привилегированные, номинальная стоимость - 1 руб. каждой. ЗАО «АМКК» является юридическим лицом и внесено в единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2063122021939. Предприятие является одним из крупнейших перерабатывающих предприятий Белгородской области — здесь перерабатывается более 30% производимого в области молока, а также является единственным предприятием района по производству молочных консервов, молока и молочных продуктов.

Объем переработки молока составляет более 90000 тонн в год. Молоко поступает от хозяйств Алексеевского, Красненского, Ровеньского Старооскольского, Губкинского, Вейделевского, Волоконовского и Красногвардейского районов Белгородской области, а также от крестьянских подворий (до 31%) и из соседних районов Воронежской области. Объем закупок молока определяется по договорам контрактации с хозяйствами - поставщиками сырья (АО, ЗАО, АОЗТ, ООО, СПК) их у завода более 50. Цены закупок на предприятии - договорные. Поставка сырья осуществляется собственным транспортом.

Основное производство предприятия - это выпуск молочных продуктов. Предприятие также занимается производством сливочного масла, производством сухого и обезжиренного молока. На предприятии основными цехами по производству продукции являются: консервный цех, жестянобаночный цех, маслоцех, цех по производству цельномолочной

продукции, цех по производству сухого молока и участок по производству продуктов.

Основой системы управления являются стандарты предприятия, паспорт комбината, нормативные акты, издаваемые на ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат». Межотраслевые и отраслевые документы организационного, экономического, методического и социального развития комбината, должностные инструкции, разработанные на комбинате.

Как юридическое лицо ЗАО «АМКК» имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в банке, печать со своим наименованием, товарный знак, штампы, бланки. Управление на ЗАО «АМКК» осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом предприятия.

Юридический адрес общества 309850 Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Тимирязева 10.

Органом управления является: общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор. Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива.

Основу планов работы составляют договоры, заключаемые с предприятиями-потребителями, а также договора с поставщиками. Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно.

На предприятии структура подчиненности осуществляется в соответствии с организационной структурой управления (Приложение 1), где в центре стоит генеральный директор, который отвечает за состояние дел на комбинате, распределяет обязанности между своими заместителями, утверждает штатное расписание, обеспечивает общее руководство всей производственно-хозяйственной деятельностью ЗАО «АМКК», а также структурными подразделениями, осуществляющими функции бухгалтерского учёта и финансовой деятельности. Далее управляющие органы - первый заместитель генерального директора, осуществляющий техническое руководство

производством. Он определяет перспективы развития, направления реконструкции, его специализации в соответствии с современными требованиями рынка.

Заместитель директора по производству занимается вопросами, касающимися самого процесса производства. Коммерческий директор осуществляет руководство производственно-сбытовой деятельностью предприятия на основе изучения рынка сбыта.

Финансовый директор распределяет бюджет денежных средств предприятия, осуществляет контроль за финансовой деятельностью предприятия.

На основе данных бухгалтерской отчетности ЗАО «АМКК» за 2013-2015г.г. (Приложение 7-9) рассчитаны показатели, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность (таблица 2.1).

Таблица 2.1

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» за 2013-2015г.г.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г к 2013г	2015г к 2014г
1.	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	4274212	4698942	5353614	424730	654672	109,9	113,9
2.	Среднесписочная численность, чел.	1102	1086	1036	-16	-50	98,5	95,4
3.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	566490	571479	556254	4989	-15225	100,9	97,3
4.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.	872127	840816	946520	-31311	105704	96,4	112,6

	руб.							
5.	Среднегодовая стоимость кредиторской зад-сти, тыс. руб.	339060	323914	412016	-15146	88102	95,5	127,2
6.	Материальные затраты на производство продукции, тыс. руб.	3589752	3915705	4165705	325953	250000	109,1	106,4
7.	Себестоимость продукции, тыс. руб.	3153288	3442953	3923597	289665	480644	109,2	114,0
8.	Прибыль от продажи продукции тыс. руб.	222037	316995	377824	94958	60829	142,8	119,2
9.	Чистая прибыль, тыс. руб.	42346	156042	92323	113696	-63719	368,5	59,2
10.	Производительность труда, тыс. руб.	3878,60	4326,83	5167,58	448,24	840,75	111,56	119,4
11.	Материалоотдача, тыс. руб.	1,19	1,20	1,29	0,01	0,09	100,79	107,5
12.	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,84	0,83	0,78	-0,01	-0,05	99,22	94,0
13.	Фондоотдача, руб.	7,55	8,22	9,62	0,68	1,4	108,98	117,01
14.	Фондоёмкость, руб.	0,133	0,122	0,104	-0,011	-0,018	91,76	85,2
15.	Уровень рентабельности, %	0,99	3,32	2,35	2,33	-2,18	335,19	-

Из данных таблицы видно, что в исследуемом периоде выручка ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» растет из года в год, так в 2013г. она была 4274212 тыс. руб., а в 2014г. она выросла на 9,9% и составила 4698942 тыс. руб., в 2015г. увеличение выручки составило 13,9%, что позволило ей достичь размера 5353614 тыс. руб. Рост выручки объясняется как увеличением объемов производства и реализации продукции, так и ростом цен на продукцию комбината. Себестоимость проданной продукции также увеличивается. В 2013г она была 3153288 тыс. руб., в 2014г она выросла на 9,2% и составила 3442953 тыс. руб., темп прироста себестоимости в 2015г. составила 14%.

Изменение выручки и себестоимости продаж ЗАО «АМКК» привело к колебаниям прибыли от продаж. Так в 2014г прибыль увеличилась на 94958 тыс. руб., по сравнению с 2013г., а в 2015г она выросла на 60829тыс. руб.

Прибыль от продаж продукции оказывает непосредственное влияние на чистую прибыль, поэтому чистая прибыль в 2014г. наблюдался рост чистой прибыли на 113696 тыс. руб., а в 2015 году наоборот происходит снижение на 63719 тыс. руб.

Материальные затраты занимают наибольший удельный вес в составе себестоимости продукции ЗАО «АМКК». Материальные затраты в рассматриваемом периоде постоянно увеличивались, что связано с ростом объемов производства и как следствие увеличение переменных затрат, а также с инфляционными процессами, влияющими на рост цен на материалы. Если в 2013г. материальные затраты были 3589752 тыс. руб., в 2014г. они выросли на 9,1% и составили 3915705 тыс. руб., а в 2015г. темп прироста материальных затрат составил 6,4%. Анализируя производительность видно, что в 2014 году она составила 4326,83 тыс. руб., а в 2015 году - 5167,58 тыс. руб., что привело к увеличению на 19,4%.

В 2013г. среднегодовая стоимость основных средств ЗАО «АМКК» была 566490 тыс. руб., в 2014г. ее размер не значительно вырос на 4989 тыс. руб., в 2015 году рост стоимости снизился на 2,7%. Следствием изменения стоимости основных средств явилось изменение фондоотдачи, которая в 2013г. была 7,55 тыс. руб., в 2014г она возросла на 0,68 тыс. руб., и составила 8,22 тыс. руб. В 2015г. фондоотдача ЗАО «АМКК» выросла на 1,14тыс. руб. и достигла 9,62 тыс. руб.

Фондоемкость в противовес фондоотдаче наоборот снизилась, это произошло за счет снижения среднегодовой стоимости основных средств.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности зависит от выручки и от платежной политики организации. ЗАО «АМКК» предоставляет своим покупателям рассрочку платежа, поэтому в 2014г. темп прироста среднегодовой стоимости дебиторской задолженности, немного сократился и составил 840816 тыс. руб. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2014г. снизилась на 4,5%, а в 2015 году наоборот вырос на 27,2% и составил 412016 тыс. руб.

Среднегодовой размер дебиторской задолженности значительно выше кредиторской задолженности, что с положительной стороны характеризует деятельность ЗАО «АМКК».

Для оценки финансового состояния предприятия необходимо использовать оценки величин, характеризующие оптимальные или критические значения, с точки зрения финансового состояния.

От того, каково соотношение собственного и заемного капитала, во многом зависит финансовое положение предприятия. Для более точной и полной характеристики финансового состояния необходимо знать изменения финансовых коэффициентов.

В таблице 2.2. рассмотрены показатели, характеризующие финансовую устойчивость ЗАО «АМК» за 2013 — 2015г.г. (Приложения 7-9).

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость  
ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» за 2013-2015г.г

Показатели	2013г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
Собственный капитал, тыс.руб.	934712,00	1091995,0	1185102,00	157283,00	93107,00
Заемный капитал, тыс. руб.	817055,00	659891,00	757500,00	-157164,00	97609,00
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	384982,00	487555,00	389123,00	102573,00	-98432,00
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	690697,00	590881,00	802776,00	-99816,00	211895,00
Валюта баланса, тыс.руб.	2010391,0	2170431,0	2377001,00	160040,00	206570,00
Коэффициент финансовой независимости	0,46	0,50	0,50	0,04	-

(автономии)					
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,41	0,30	0,32	-0,11	0,02
Коэффициент финансовой зависимости	2,15	1,99	2,01	-0,16	0,02
Коэффициент текущей задолженности	0,34	0,27	0,37	-0,07	0,10
Коэффициент устойчивого финансирования	0,66	0,73	0,66	0,07	-0,07
Коэффициент финансового левериджа	0,87	0,60	0,64	-0,27	0,04

Анализируя данные таблицы видно, что происходит увеличение собственного капитала ЗАО «АМКК», это связано с получением чистой прибыли и одновременно с сокращением валюты баланса, что повлекло увеличение коэффициента финансовой независимости на 0,04 пункта в 2014г., а в 2015 году в сравнении с 2014 годом, коэффициент остался неизменным и составил 0,5.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает зависимость организации в заемном капитале и связан, в первую очередь, с размером заемного капитала, который в ЗАО «АМКК» в 2014г. сократился на 157164 тыс. руб., а в 2015г. незначительно вырос на 97609 тыс. руб. При этом на фоне роста долгосрочного заемного капитала наблюдалось сокращение краткосрочных обязательств. Все эти изменения привели к снижению коэффициента концентрации заемного капитала с 0,41 в 2013г. до 0,32 в 2015г., это является положительным моментом. И как следствие по коэффициенту финансовой зависимости прослеживается уменьшение зависимости ЗАО «АМКК» от заемного капитала. Если в 2013г. данный коэффициент был 2,15, то в 2014г. он стал 1,99, а в 2015г увеличился до 2,01.

Коэффициент текущей задолженности в исследуемом периоде имеет тенденцию снижения так в 2013 году он составил 0,34, а в 2015-0,37.

В целом ЗАО «АМКК» имеет достаточно хорошие показатели, характеризующие ее деловую активность и способность распоряжаться финансами.

## **2.2. Анализ финансового состояния ЗАО «АМКК»**

Финансовое состояние предприятия представляет собой процесс исследования на предприятии его основных результатов о деятельности с целью выявления улучшения работы.

Финансовое состояние определяет способность осуществлять и финансировать свою деятельность. Оно характеризуется основными финансовыми ресурсами, которые требуются для постоянного функционирования предприятия, а также эффективного использования и размещения временно свободных финансовых ресурсов.

В экономике страны характерны: нестабильность, непоследовательность, потеря поддержки в связи с изменением формы собственности; недостаточность бюджетного финансирования; инфляция; подчиненность системы бухгалтерского учета; неопределенность в поведении покупателей, поставщиков, конкурентов. Одно из основных препятствий на пути к экономическому росту является процесс преобразований в связи с неэффективностью системы управления, низким уровнем ответственности, а также отсутствием достоверной информации об экономическом состоянии организации, ее финансовой устойчивости.

Основным понятием, которое характеризует устойчивость является ликвидность. Ликвидность - это реализация, продажа, превращение материальных ценностей и прочих активов в денежные средства. Ликвидность определяют, как способность в полном объеме отвечать по своим обязательствам перед контрагентами. Этот показатель характеризует успешность или не успешность деятельность работы предприятия.



Основное значение ликвидности выражается в том, что организация, обладающая достаточным уровнем, в состоянии удовлетворить денежный спрос. Важной характеристикой для организаций является отсутствие проблем с ликвидностью.

В зависимости от степени ликвидности активы классифицируются по на: быстрореализуемые, немедленно и среднереализуемые активы; медленнореализуемые активы, труднореализуемые активы.

### **2.2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса**

Важным источником информации о деятельности является бухгалтерская отчетность, которая является публичной. Отчетность анализируемого предприятия ЗАО «АМКК» базируется на обобщении данных учета и является теоретическим звеном, связывающим предприятие с деятельностью предприятия. Бухгалтерская отчетность – это заключительный метод бухгалтерского учета. Подготовка отчетности – это работа не только бухгалтерии, но и других экономических служб предприятия. При составлении отчетности подводят итог и оценивают деятельность предприятия.

Отчетность составляется на основании текущих данных бухгалтерской, статистической, оперативно-технической информации. Она содержит количественные и качественные характеристики выраженные в стоимостном и натуральном выражении. Элементы бухгалтерского отчета связаны между собой и представляют собой целую систему показателей, характеризующих результаты работы предприятия за отчетный период. Вместе с тем сведения, содержащиеся в отчетности, имеют обобщающий характер, они отражают аспекты одних и тех же хозяйственных операций и явлений.

Так, представленные в балансе данные, дополняют сведения, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, и наоборот. Наиболее информативной формой для анализа и оценки финансового состояния

предприятия является баланс. В условиях экономической стабильности, хозяйствующие субъекты имеют возможность срочно погашать свои обязательства.

Баланс является ликвидным, если его активы больше, чем краткосрочные обязательства. Анализ ликвидности баланса возникает в связи с финансовыми ресурсами и необходимостью оценки кредитоспособности. Для анализа основных показателей баланса используют следующие приёмы: чтение баланса; вертикальный анализ; горизонтальный анализ; расчёт финансовых показателей.

Чтение даёт пользователям информацию о предприятии.

При вертикальном анализе данные приводятся в процентах к итогу баланса. Анализ баланса позволяет рассматривать соотношение и структуру внеоборотных активов, оборотных активов, предприятия, определяя собственный и заёмный капитал, структуру капитала по видам.

При горизонтальном анализе проводится выявление абсолютных и относительных величин за определённый период, дается краткая оценка данных в динамике. Финансовые показатели позволяет анализировать взаимосвязь между элементами отчётности предприятия.

Вертикальный анализ ЗАО "АМКК" рассмотрим в таблице 2.2.1 (Приложение 7-9).

Из данных таблицы 2.2.1 видно что, I раздел баланса "Внеоборотные активы" на начало анализируемого периода составили 32,87% всех средств, к концу периода произошло уменьшение до 23,59%. Оборотные активы на начало периода составили 67,14% всех средств, преобладающая часть оборотных средств приходится на дебиторскую задолженность (36,98%) к концу периода они составили 40,17%. Капитал предприятия составил 46,49% на начало анализируемого периода и увеличился до 49,86% на конец периода. Долгосрочные обязательства в % отношении на начало периода были 19,15%, а к концу уменьшились до 16,7%. Краткосрочные обязательства также уменьшились до 33,72% в 2015 году. Все данные об изменениях, свидетельствует об уменьшении расчётно-платёжной средств.

Рассмотрим показатели горизонтального анализа баланса (Приложение 7-9), который представлен в таблице 2.2.2.

Таблица 2.2.2

Горизонтальный (трендовый) анализ баланса ЗАО "АМКК", тыс. руб.

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
						к 2013г.	к 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
<b>I. Внеоборотные активы</b>							
Основные средства	588142	107,95	554815	94,33	557692	94,82	100,52
Финансовые вложения	45806	90,63	200	0,44	200	0,44	100,00
Отложенные налоговые активы	2954	87,40	2911	98,54	2902	98,24	99,69
Прочие внеоборотные активы	23749	24,54	38562	162,37	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>660651</b>	<b>94,98</b>	<b>596488</b>	<b>90,29</b>	<b>560794</b>	<b>84,89</b>	<b>94,02</b>
<b>II. Оборотные активы</b>							
Запасы	433783	110,18	351223	80,97	503780	116,14	143,44
НДС по приобретенным ценностям	9966	108,88	13083	131,28	24031	241,13	183,68
Дебиторская задолженность	743538	74,30	928093	126,17	954947	128,43	101,80
Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов	150099	176,89	189025	125,94	197435	131,54	104,45
прод. таблицы 2.2.2							
Денежные средства	10920	106,35	80051	733,07	135197	1238,07	168,89
Прочие оборотные активы	1434	102,28	2468	172,11	817	56,97	168,89
<b>Итого:</b>	<b>1349740</b>	<b>89,98</b>	<b>1573943</b>	<b>116,61</b>	<b>1816207</b>	<b>134,56</b>	<b>115,39</b>
<b>Баланс:</b>	<b>2010391</b>	<b>91,56</b>	<b>2170431</b>	<b>107,96</b>	<b>2377001</b>	<b>118,24</b>	<b>109,52</b>
<b>Пассив</b>							
<b>III. Капитал и резервы</b>							
Уставный капитал	48,27	100,00	48327	100,00	48327	100,00	100,00
Переоценка внеоборотных активов	106635	97,33	107328	100,65	100056	93,83	93,22
Добавочный капитал	9008	100,00	9008	100,00	9008	100,00	100,00
Резервный капитал	5	100,00	5	100,00	2416	48320	48320
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	771007	106,37	927327	120,27	1025295	132,98	110,56
<b>Итого:</b>	<b>934712</b>	<b>104,85</b>	<b>1091995</b>	<b>116,83</b>	<b>1185102</b>	<b>126,79</b>	<b>108,53</b>

<b>IV. Долгосрчные обязательства</b>							
Заемные средства	384555	-	487391	126,75	389000	101,16	79,81
Отложенные налоговые обязательства	427	31,37	164	38,41	123	28,81	75,00
<b>Итого:</b>	<b>384982</b>	<b>28286,70</b>	<b>487555</b>	<b>126,64</b>	<b>389123</b>	<b>101,08</b>	<b>79,81</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>							
Заемные средства	432500	50,76	172500	39,88	368500	85,20	213,62
Кредиторская задолженность	243751	56,12	404077	165,77	419954	172,29	103,93
Оценочные обязательства	14446	87,62	14304	99,02	14322	99,14	100,13
<b>Итого:</b>	<b>690697</b>	<b>53,01</b>	<b>590881</b>	<b>85,55</b>	<b>802776</b>	<b>116,23</b>	<b>135,86</b>
<b>Баланс:</b>	<b>2010391</b>	<b>91,56</b>	<b>2170431</b>	<b>107,96</b>	<b>2377001</b>	<b>118,24</b>	<b>109,52</b>

Из данных таблицы видно что в ЗАО «АМКК» произошло уменьшение валюты баланса на 9,52 %. Актив баланса, возрос за счёт положительного темпа роста финансовых вложений. Это повлекло за собой увеличение ликвидных средств предприятия. Что касается пассива баланса, то необходимо отметить резкое увеличение (213,62%) заемных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Кроме этого, произошло изменение статей баланса, т.е уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности, а также уменьшение производственных запасов.

Баланс предприятия показывает экономическое состояние в денежном измерении на определённую дату. По своей структуре бухгалтерский баланс состоит из двух частей табличного типа: актива где отражаются средства организации и пассива где отражаются источники их образования.

К показателям, характеризующим средства производства актива баланса, относятся: коэффициент закрепления средств; коэффициент мобильности средств; коэффициент абсолютной мобильности средств; оценка производственного потенциала.

К показателям, характеризующим источники образования пассива баланса относятся: коэффициент автономии; коэффициент заёмных средств; коэффициент соотношения собственных и заёмных средств; коэффициент мобильности собственных средств; коэффициент привлечения долгосрочных заёмных средств; коэффициент привлечения краткосрочных заёмных средств.

Теперь проанализируем эти показатели на примере ЗАО "АМКК", представленные в таблице 2.2.3.

Таблица 2.2.3

## Показатели, характеризующие актив баланса

№ п/п	Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
		начало года	конец года	начало года	конец года	начало года	конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Коэффициент закрепления средств	0,32	0,33	0,33	0,27	0,27	0,24
2.	Коэффициент мобильности средств	0,68	0,67	0,67	0,73	0,73	0,76
3.	Коэффициент абсолютной мобильности средств	0,005	0,005	0,005	0,034	0,034	0,057
4.	Изменение основных средств	107,95		94,33		100,52	

Из данных таблицы, видно что коэффициент закрепления средств имел тенденцию снижения так в 2015 году он снизился с 0,27 до 0,24 это произошло за счет уменьшения стоимости внеоборотных активов. Коэффициент мобильности средств, с каждым годом увеличивался так с 2013 до в 2015 он увеличился с 0,68 до 0,76 это увеличение произошло за счет увеличения стоимости оборотных активов.

Коэффициент абсолютной мобильности средств увеличился и в 2015 году составил 0,057 это происходит за счет увеличения денежных потоков. Изменение основных средств, в процентах, показало, что произошло уменьшение с 107,95 до 100,52 % это изменение происходит за счет уменьшения основных средств, как в количественном так и в денежном выражении.

Рассмотрим показатели, характеризующие пассив баланса, представленные в таблице 2.2.4.

Таблица 2.2.4

## Показатели, характеризующие пассив баланса

№ п/п	Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
		начало года	конец года	начало года	конец года	начало года	конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Коэффициент автономии или собственности	2,24	0,46	0,46	0,50	0,50	0,50
2.	Коэффициент заёмных средств	0,50	0,54	0,54	0,50	0,50	0,50
3.	Коэффициент соотношения собственных и заёмных средств	0,60	0,88	0,88	0,61	0,61	0,64
4.	Коэффициент мобильности собственных средств	0,46	0,30	0,30	0,46	0,46	0,53
5.	Коэффициент привлечения заёмных долгосрочных средств	0,31	0,30	0,30	0,31	0,31	0,25
6.	Коэффициент привлечения краткосрочных заёмных средств	0,54	0,74	0,74	0,51	0,54	0,68

Анализируя показатели пассива баланса видно что коэффициент автономии или собственности в динамике лет уменьшался из-за снижения собственных средств и валюты баланса и составил на конец 2015 года 0,50. Коэффициент заёмных средств уменьшался и в 2014, и в 2015 году он составил 0,50. Коэффициент собственных и заёмных средств сначала увеличивался, а к 2015 году уменьшился и составил 0,64. Коэффициент мобильности собственных средств в 2014 году сначала увеличивался с 0,30 до 0,46, а в 2015 году он снова увеличился с 0,46 до 0,53. Коэффициент привлечения долгосрочных заёмных средств из года в год остается на одном уровне 0,30, а в 2015 году происходит снижение до 0,25. Это свидетельствует о повышающейся доли заёмных средств в составе собственных средств организации. Коэффициент привлечения краткосрочных заёмных средств в динамике лет увеличивается до 0,74, а затем происходит снижение до 0,68.

Из этого всего можно сделать следующий вывод: анализ показателей бухгалтерского баланса показал, что внеоборотные активы за весь анализируемый период уменьшались, а оборотные средства наоборот увеличились из-за увеличения запасов и денежных потоков и дебиторской задолженности. Все это явилось фактором привлечения средств в оборот.

### 2.2.2. Анализ ликвидности и кредитоспособности ЗАО «АМКК»

Анализ ликвидности баланса возникает в связи с кредитоспособностью организации, то есть её предприятие полностью рассчитываться по всем обязательствам. Ликвидность баланса определяется, из расчета степени покрытия обязательств между активами. Ликвидность баланса заключается в сравнении средств по активу, которые группируются по степени их ликвидности с обязательствами пассива сгруппированных по степени их ликвидности со сроком их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

От скорости превращения денежные средства подразделяются на следующие группы:

**Группа А1 "Наиболее ликвидные активы"** – к ним относятся денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения:  $A1 = \text{стр.1250}$ .

**Группа А2 "Быстрореализуемые активы"** – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты:  $A2 = \text{стр.1230}$

**Группа А3 "Медленнореализуемые активы"** – это статьи 2 раздела актива баланса, включающие запасы (за минусом расходов будущих периодов и затрат в незавершённом производстве), налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы:  $A3 = \text{стр.1210} + \text{1220} + \text{1260}$

**Группа А4 "Труднореализуемые активы"** – это статьи I раздела актива баланса – внеоборотные активы:  $A4 = \text{стр.1100}$

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

**Группа П1 "Наиболее срочные обязательства"** – к ним относится кредиторская задолженность:  $P1 = \text{стр.1520}$

**Группа П2 "Краткосрочные кредиторская задолженность"** – это краткосрочные заёмные средства и прочие краткосрочные пассивы:  $P2 = \text{стр.1510}$



**Группа ПЗ "Долгосрочные пассивы"** – это статьи баланса, относящиеся к пятому и четвертому разделу, то есть долгосрочные кредиты и заёмные средства, а также доходы будущих периодов, фонды потребления, резервы предстоящих расходов и платежей:  $PЗ = \text{стр.1410} + \text{стр.1530}$

**Группа П4 "Постоянные пассивы или устойчивые"** – это статьи третьего раздела баланса «Капитал и резервы»:  $P4 = \text{стр.1300}$

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведённых групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:  $A1 \geq P1$ ;  $A2 \geq P2$ ;  $A3 \geq P3$ ;  $A4 \leq P4$ .

Если выполняются первые три группы неравенств, то это влечёт выполнение четвёртого, поэтому важно сопоставить итоги первых трёх неравенств по активу и пассиву. Выполнение четвёртого свидетельствует о соблюдении одного из оборотных средств. В случае, если неравенства системы имеют противоположный знак, то ликвидность баланса отличается. Анализ ликвидности баланса, представлен в таблице 2.2.5.

Результаты расчётов по данным таблицы показывают, что в организации сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:

2013 год:  $\{A1 < P1; A2 > P2; A3 > P3; A4 < P4\}$

2014 год:  $\{A1 < P1; A2 > P2; A3 < P3; A4 < P4\}$

2015 год:  $\{A1 < P1; A2 > P2; A3 > P3; A4 < P4\}$

Исходя из этого, видно что ЗАО «АМКК» является не ликвидным, но платежеспособным. Таким образом анализ ликвидности баланса приближенный. Детальным анализ кредитоспособности можно рассчитать при помощи финансовых коэффициентов: нормы прибыли; коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент срочной ликвидности; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент автономии. Рост коэффициента свидетельствует об финансовой независимости.

Проведём анализ коэффициентов кредитоспособности ЗАО «АМКК» в таблице 2.2.6 с помощью приложений (Приложение 7-9).

Таблица 2.2.6

Коэффициенты, характеризующие кредитоспособность ЗАО «АМКК» за 2013-2015г.г.

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Периоды			Отклонение (+;-)	
			2013 год	2014 год	2015 год	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Прибыль	тыс.руб.	222037	316995	377824	94958	60829
2.	Валюта баланса	тыс.руб.	2010391	2170431	2377001	160040	206570
3.	Норма прибыли на вложенный капитал	тыс.руб.	0,11	0,15	0,16	0,04	0,01
4.	Денежные средства	тыс.руб.	10920	80051	135197	69131	55146
5.	Краткосрочные обязательства	тыс.руб.	690697	590881	802776	-99816	211895
6.	Коэффициент абсолютной ликвидности	тыс.руб.	0,02	0,14	0,17	0,12	0,03
7.	Краткосрочная дебит. задолженность	тыс.руб.	243751	404077	419954	160326	15877
8.	Коэффициент срочной ликвидности	тыс.руб.	0,37	0,82	0,69	0,45	-0,13
9.	Оборотные активы	тыс.руб.	1349740	1573943	1816207	224202	242264
10.	Коэффициент текущей ликвидности	тыс.руб.	1,95	2,66	2,26	0,71	-0,4
11.	Собственный капитал	тыс.руб.	934712	1091995	1185102	157283	93107
12.	Коэффициент автономии	тыс.руб.	0,46	0,50	0,50	0,04	-

Проанализировав таблицу 2.2.6, можно заметить, что норма прибыли на вложенный капитал с каждым годом увеличивалась из-за снижения прибыли и эффективности вложения средств. Так в 2014 году она увеличилась на 94958тыс. руб., а в 2015 году на 60829 тыс. рублей в сравнении с 2014 годом. Коэффициент абсолютной ликвидности также увеличивался, это связано с увеличением прибыли. Коэффициент текущей ликвидности в динамике лет сначала увеличивался, а потом снижался, так в 2014 году он составил 2,66 тыс. рублей, а в 2015 году 2,26 тыс. рублей. Коэффициент автономии в динамике лет был ниже нормативного значения, что свидетельствует о том, что сумма обязательств больше суммы собственных средств. Это также говорит об уменьшении финансовой независимости.

В ходе анализа ликвидности баланса и кредитоспособности мы выяснили, что ликвидность баланса можно охарактеризовать как достаточную.

### 2.2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ЗАО «АМКК»

Нормальной считается дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в соответствии с установленной системой расчётов, срок погашения которых не наступил.

В процессе анализа определяют следующие показатели, характеризующие дебиторскую и кредиторскую задолженность:

1. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.
2. Период погашения дебиторской задолженности в днях.
3. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.
4. Период погашения кредиторской задолженности [21,с.168-169].

Величины оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в сравнении позволяют сопоставлять условия кредитования предприятиям.

Далее рассмотрим показатели, характеризующие дебиторскую и кредиторскую задолженность ЗАО «АМКК», представленные в таблице 2.2.7., с помощью приложений (Приложение 7-9).

Таблица 2.2.7

Показатели, характеризующие дебиторскую и кредиторскую задолженность за 2013-2015 годы

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Периоды			Отклонение (+;-)	
			2013 год	2014 год	2015 год	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Выручка от продажи продукции	тыс.руб.	4274212	4698942	5353614	424730	654672
2.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	тыс.руб.	872127	840816	946520	-788041	105704
3.	Среднегодовая	тыс.руб.	339060	323914	412016	-15146	88102

	стоимость кредиторской задолженности						
4.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	тыс.руб.	4,9	5,6	5,7	0,7	0,1
5.	Период погашения дебиторской задолженности	дни		73	64	64	-9
6.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	тыс.руб.	12,6	14,5	13,0	1,9	-1,5
7.	Период погашения кредиторской задолженности	дни	29	25	28	-4	3

Анализируя данную таблицу, видно что выручка от продажи продукции в динамике лет увеличивалась. Стоимость среднегодовой дебиторской задолженности сначала уменьшалась, а потом имела тенденцию увеличения. У среднегодовой стоимости кредиторской задолженности наблюдается аналогичная тенденция. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, что дебиторская задолженность превращается в денежные средства, так в 2014 году произошло увеличение на 0,7 тыс. руб., а в 2015 году уменьшение на 0,1 тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показал, что с каждым годом возрастало количество оборотов, необходимых предприятию для оплаты долгов. Сравнивая периоды погашения дебиторской и кредиторской задолженности, мы пришли к выводу, что ЗАО «АМКК» получало дополнительный источник финансирования за счёт разницы во времени между платежами в 2013, 2014 и 2015 годах.

### **2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в закрытом акционерном обществе**

За ведение бухгалтерского учета на предприятии согласно учетной политике (Приложение 5) ответственность несет руководитель предприятия.

Учет на комбинате ведется способом двойной записи, применяется журнально-ордерная форма учета. Бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется по специализированной программе «1С: Бухгалтерия» версия 7.7.

Если рассматривать структуру (Приложение 1) и схему бухгалтерской службы на предприятии (Приложение 3), то можно отметить, что главный бухгалтер на ЗАО «АМКК» осуществляет организацию бухгалтерского учёта на комбинате, контролирует за использованием материальных и трудовых ресурсов, а также за ведением бухгалтерской отчётности по цехам, за своевременностью сдачи отчётов в бухгалтерию и их обработку.

Заместитель главного бухгалтера ведет учет расчетов по налогам и сборам, следит за рабочей обстановкой в бухгалтерии (Приложение 10). В бухгалтерии работа организована таким образом, что бухгалтерский учет разделен между бухгалтерами (Приложение 11), которые следят за правильным составлением первичной документации, ее сохранностью; составляют сводные журналы операций по каждому отдельному виду учета; составляют хозяйственные операции для последующего отнесения в Главную книгу, которые проводятся и оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. На предприятии имеется расчетный отдел, работники которого занимаются расчетами с персоналом по оплате труда.

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета на ЗАО «АМКК» определяется Приказом об учетной политике для целей бухгалтерского, налогового учета (Приложение 5), в котором описаны варианты выбранной методики учета, техники и организации бухгалтерского учета.

Порядок и сроки предоставления документации на предприятии обуславливается графиком документооборота (Приложение 4), где отражено

движение документов от момента их составления или получения от другой организации до передачи в архив.

В ЗАО «АМКК» разработан и действует рабочий план счетов (Приложение 6), основой для его разработки послужил типовый план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина Российской Федерации от 31 декабря 2000 года № 94н.

В основу отчетности ЗАО «АМКК» входит отражение финансового положения организации, результаты ее деятельности, изменение финансового положения; а также требования к нормативным документам бухгалтерского учета. В связи с этими аспектами формирования учетной политики на предприятии выявляются способы группировок и оценки фактов хозяйственной деятельности.

Амортизация основных средств в ЗАО «АМКК» производится линейным способом, по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, приобретенным по договорам. Норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев).

При определении срока полезного использования ЗАО "АМКК" руководствоваться Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Активы, отвечающие критериям отнесения к основным средствам, отражают в ЗАО «АМКК» в составе материально-производственных запасов.

Специальную оснастку и сменное оборудование стоимостью свыше 40 тыс. руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев учитывают также в составе основных средств. Книги, брошюры, издания стоимостью до 40 тыс. за единицу учитывать в составе МПЗ и сразу списываются на общехозяйственные расходы при передаче их в эксплуатацию.

Учет затрат по ремонту основных производственных средств ведется по фактическим затратам с включением в себестоимость текущего периода. Списание расходов будущих периодов производится в течение срока использования. Приобретаемые МПЗ учитываются в учете по фактической

себестоимости на счете 10, а товары отражаются по покупной стоимости, на счете 41 «Товары». Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между объектами налогообложения пропорционально полученной от каждого вида деятельности выручки.

При наличии ценных бумаг учет ведется без создания резервов под обесценение. Списание дополнительных затрат по займам производится в полной сумме в период, когда были произведены затраты. Учет разницы между суммой приобретенных долговых ценных бумаг и фактическими затратами производится в момент погашения на счете 91. Списание затрат имущественного налога, рассчитывается в процентном отношении от выручки по видам деятельности. Инвентаризация проводится перед составлением годового баланса, раз в год, не позднее 01 октября.

ЗАО "АМКК" осуществляет эффективный контроль результатов хозяйственной деятельности, ведет статистическую отчетность, обеспечивает предоставление отчетности о результатах своей деятельности налоговым и иным контролирующим органам.

### **3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»**

#### **3.1. Подготовительная работа по составлению отчетности**

Бухгалтерская отчетность в ЗАО "АМКК" предшествующая составлению включает в себя комплекс процедур, представляющих собой совокупность действий и приемов, выполнение которых дает возможность приступить к составлению бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годового баланса бухгалтерией исследуемого предприятия осуществляются следующие процедуры: осуществляется инвентаризация имущества; вносятся исправления в учет, если в нем были



допущены ошибки; проводится реформация баланса; отражаются те или иные операции, которые произошли после 31 декабря (события после отчетной даты).

Инвентаризация имущества - это сверка данных в учетной документации, с тем, что находится на предприятии. Инвентаризация финансовых обязательств - это сверка задолженностей, которые отражены в бухгалтерском учете, с данными договоров. Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных учета.

Для этого сначала оформляется приказ руководителя о проведении инвентаризации (Приложение 12) и создается инвентаризационная комиссия (Приложение 13,14).

Членами комиссии могут быть работники администрации, бухгалтерской службы и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств предприятия.

В приказе указывается, какие именно имущество и обязательства будет инвентаризировать комиссия.

Перед проведением инвентаризации бухгалтер представляет комиссии данные в которых зафиксирован перечень и стоимость имущества ЗАО «АМКК». В документах должна быть указана дата, хозяйственная операция, ее сумма, остатки по счетам на начало и конец отчетного периода. В конце проведения инвентаризации председатель делает на приходных и расходных документах запись «до инвентаризации».

В графе «По данным бухгалтерского учета» определяется стоимость имущества и обязательств предприятия к началу инвентаризации. Результаты инвентаризации записывают в инвентаризационную опись (Приложение 15,17), которую подписывают члены комиссии и ответственные за сохранность имущества. Описи инвентаризации находится на хранении в архиве предприятия сроком не менее 5 лет.

Инвентаризацию проводят с участием материальных лиц, с которых берут расписки оформленные первичной документацией, затем эта документация сдается в бухгалтерию.

Всех членов комиссии обеспечивают контрольно-измерительными приборами, весами, так как наличие находящегося имущества в организации проверяют путем пересчета, взвешивания и обмера.

Основная задачей инвентаризации является выяснение данных учета с фактическим наличием, чтобы обеспечить правильность оформленной отчетности.

Проведение инвентаризации определяется директором и согласовывается с главным бухгалтером. Чаще всего ее проводят на 1 октября или 1 декабря отчетного года. Главный бухгалтер должен подготовить документы для комиссии, чтобы затем исправить ошибки до сдачи баланса.

Проверка основных средств проводится на основании инвентарных карточек, и другой документация на основные средства, в том взятые в аренду или на хранение. Если такой документации нет то ее оформляют или восстанавливают.

При инвентаризации комиссия осматривает объекты: делает записи об наименовании, инвентарном номере, эксплуатационных и технических показателях. Далее записи производят в инвентаризационную опись (Приложение 15).

Если при ревизии обнаружены основные средства, пришедшие в негодность которые не подлежат восстановлению, то они отражаются в отдельной описи, в которой указывается время ввода и причины, которые привели в негодность (Приложение 16). Записи по основным средствам производственного, непроизводственного назначения производят в отдельные описи.

Если в ходе проведения инвентаризации в ЗАО "АМКК" выявлены излишки, то производится следующая запись:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» .

По итогам проведенной инвентаризации (Приложение 15) расхождений по учету в ЗАО "АМКК" не было зафиксировано.

Инвентаризация МПЗ в ЗАО «АМКК» отражается в описи по форме № ИНВ-3, где указывают их виды, группы, артикулы и сорта. Результаты проверки оформляются в двух экземплярах: один экземпляр передают в бухгалтерию; другой экземпляр остается у материально ответственного лица.

Опись может быть оформлена не до конца, в ней ставят прочерк в виде латинской буквы «Z». Это нужно для того чтобы в нее нельзя было дописать что-либо. Внизу описи проставляют общее количество ценностей и количество порядковых номеров.

При обнаружении в ЗАО «АМКК» недостачи ценностей осуществляются следующая запись:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы».

Списание недостач отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 20 «Основное производство»,

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Суммы недостач к взысканию отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Разница между балансовой и рыночной стоимостью недостачи отражается:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Если материальное лицо виновно, то сумма недостачи вычитается из его заработной платы, при этом составляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Недостача может быть в результате хищением. В этом случае руководитель составляет заявление в органы внутренних дел. Сначала проводится следствие, а получившаяся недостача будет учитываться на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Когда похититель будет обнаружен то будет составляться следующая бухгалтерская проводка:

Дебет счета 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если хищение не удастся раскрыть, то недостача будет относиться на расходы предприятия:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 4 «Прочие расходы,

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При закрытии счета 91 излишки находят свое отражение в составе прибыли:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

В ЗАО «АМКК» по имеющимся данным излишек и недостач при проведении инвентаризации не выявлено.

При проведении инвентаризации кассы надо руководствоваться Письмом Центрального Банка РФ от 12 октября 2011 года № 373-П. В процессе инвентаризации комиссия пересчитывает деньги в кассе и сверяет полученную сумму с данными кассовой книги. Кроме денег комиссия должна проверить сохранность документов: ценных бумаг и т.д.

Для акта инвентаризации предусмотрен бланк «Акт инвентаризации наличных денежных средств». В акте комиссия указывает, сколько наличных денег, ценностей и других документов находилось в кассе в момент проведения

ревизии. Также указывают номера последние номера приходного и расходного кассовых ордеров на дату ревизии.

Если в результате инвентаризации была выявлена недостача, руководитель может принять следующее решение: удержать сумму недостачи с ответственного лица; списать недостачу за счет средств организации.

Так как с кассиром заключен договор о полной материальной ответственности, то недостача относится на материально ответственное лицо при этом составляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

Кредит счета 50 «Касса»;

Если недостача относится на счет кассира то : Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Комиссия проводит инвентаризацию на основе договоров, платежных документов, актов сверки расчетов, налоговых деклараций, авансовых отчетов и т.д. К акту прикладывают справку. В справке отражают: реквизиты дебитора или кредитора организации, причину и дату возникновения задолженности, сумму задолженности.

В течение отчетного ЗАО «АМКК» и контрагентами производятся сверку взаимных расчетов и составляются акты сверки с поставщиками и подрядчиками (Приложение 18).

Одним из этапов, предшествующих заполнению баланса, является исправление ошибок. Порядок исправления допущенных ошибок в ЗАО "АМКК" зависит от того, кто их обнаружил. Исправления оформляются справкой бухгалтера.

Составлению отчетности предшествует процедура закрытия счетов, причем при формировании годовой отчетности она является сложной. Условно весь этот процесс можно разбить на этапы, представленные на рисунке 1.

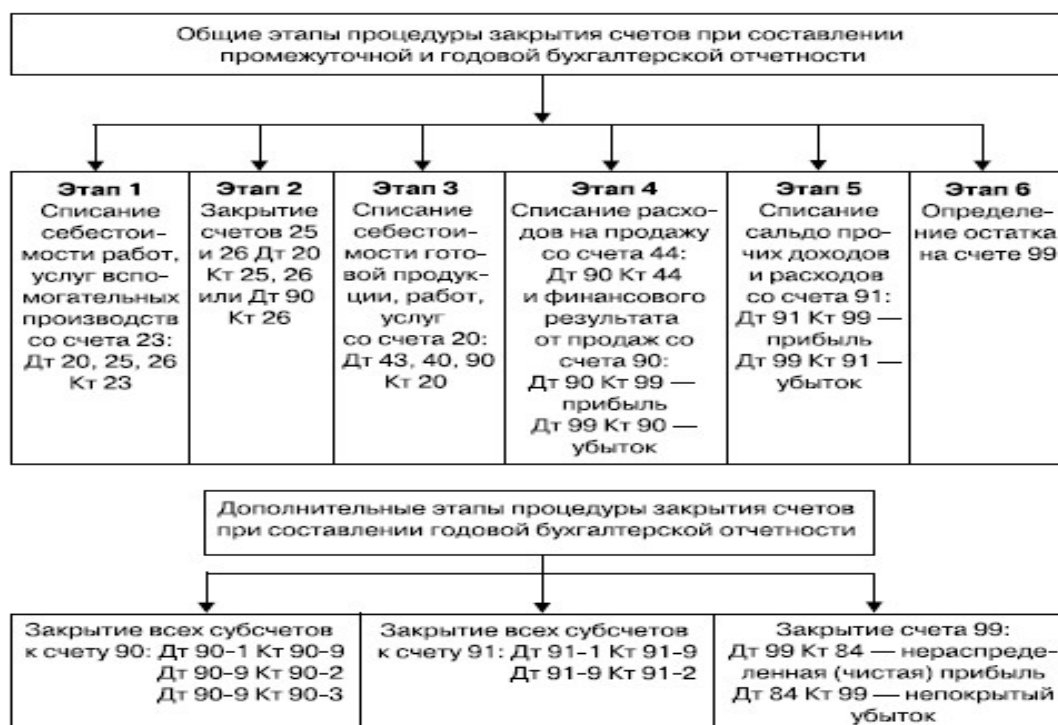


Рис.1 Общие этапы закрытия счетов

Собранные по дебету счета 25 расходы полностью списываются на счет 20 "Основное производство", то есть остатка на счете 25 «Общепроизводственные расходы» не должно быть. Собранные по дебету счета 26 расходы в конце месяца полностью списываются на счет 20 "Основное производство".

В конце месяца по данным счета 20 исчисляют фактическую себестоимость готовой продукции, работ, услуг:

$$\text{НП н.м.} + 3 \text{ м} - \text{НП к.м.} - \text{ВО} - \text{ОБ, где}$$

НП н.м. - незавершенное производство на начало месяца; 3 м — затраты за месяц; НП к.м. — незавершенное производство на конец месяца; ВО — стоимость возвратных отходов; ОБ - Себестоимость окончательного брака.

Выручке от продаж по обычным видам деятельности отражается на счете 90 «Продажи», на котором в конце каждого месяца определяется финансовый результат.

Все субсчета, открытые к счету 90, по окончании отчетного года (31 декабря) закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

В ЗАО «АМКК» для обобщения данных о формировании финансового результата предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». Для обобщения и сверки данных по счетам бухгалтерского учета составляется оборотно-сальдовая ведомость, которая является основанием для формирования баланса.

Операция по реформации баланса в ЗАО "АМКК" состоит из двух этапов:

- ✓ закрывают счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- ✓ включают финансовый результат, полученный предприятием за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

В соответствии с Планом счетов к счету 90 в ЗАО "АМКК" могут быть открыты следующие субсчета (Приложение 6):

- 90.01 «Выручка»;
- 90.02 «Себестоимость продаж»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.04 «Акцизы»;
- 90.05 «Экспортные пошлины»;
- 90.07 «Расходы на продажу»;
- 90.08 «Управленческие расходы»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи» операции в течение года учитываются накопительно, а в конце года счет 90 "Продажи" закрывается (Приложение 19).

Учет прочих доходов и расходов ведут на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 в ЗАО "АМКК" открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

После того как будут закрыты субсчета к счету 90, необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Делается это следующим образом:

Дебет 91.1 «Прочие доходы»

Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов - прибыль»

В ЗАО "АМКК" счет 91 закрыт на сумму - 1347246508,00 рублей (Приложение 19).

В конце года главный бухгалтер ЗАО «АМКК» определяет финансовый результат. Этот результат списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

На основании данных Главной книги ЗАО «АМКК» за 2015 год дебетовый оборот по счету 99 составляет 429093224,51 тыс.руб. (Приложение 19).

По итогам года ЗАО «АМКК» получило прибыль от основной деятельности и прочих видов деятельности:

Дебет 99 «Прибыль»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль отчетного года»

100379120,38 руб. - списана чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года (Приложение 19).

Дебет	счет 84 «Нераспределенная прибыль»	Кредит
		Н.С-927326649,25
2411581,08		100379120,38
Д.О-2411581,08		К.О-100379120,38
		К.С-1025294188,55

Рис. 2. Схема счета 84 «Нераспределенная прибыль (непок. убыток)»

По состоянию на 1 января 2016 года общая сумма нераспределенной прибыли составляет 1025294188,55 рублей, что соответствует записи в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 19).

Обороты и остатки на конец по всем счетам сверяются с данными аналитического учёта для проверки совпадения. После сверки данных информация из учётных регистров переносится в Главную книгу. Баланс в ЗАО «АМКК» составляется на основе конечных остатков счетов, представленных в Главной книге, а также данных аналитического учета.



После оформления отчетности могут возникнуть ситуации, которые могут повлиять на финансовое состояние предприятия, так называемые «события после отчетной даты». Эти события должны быть отражены в отчетности, даже если она еще не подписана. Необходимо отметить, что в анализируемом периоде у ЗАО «АМКК» не возникали никакие события, которые могли бы повлиять на финансовое состояние.

### **3.2. Формирование показателей актива баланса**

В ЗАО "АМКК" заполнение раздела I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ бухгалтерского баланса составляются следующим образом:

Строка 1110 Нематериальные активы—в ней указывается сумма остаточной стоимости на конец периода.

Остаточная стоимость объектов НМА в зависимости от принятой в учетной политике порядка учета амортизации НМА: либо сразу формируется на счете 04 «Нематериальные активы»; либо рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 04 сальдо на конец года по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

В бухгалтерском балансе ЗАО "АМКК" за 2013-2015 годы по названной строке данных нет (Приложение 7-9).

Строка 1120 Результаты исследований и разработок - это довольно новая строка, появившаяся в форме баланса с 2011 года.

В бухгалтерском балансе ЗАО "АМКК" данные отсутствуют (Приложение 7-9).

Строка 1130 Нематериальные поисковые активы и Материальные поисковые активы - это новые строки, появившиеся в форме бухгалтерского баланса с 2012 год. В бухгалтерском балансе ЗАО "АМКК" данные отсутствуют (Приложение 7-9).

Строка 1150 Основные средства - в ней указывается сумма остаточной стоимости ОС на конец периода. Остаточная стоимость объектов ОС рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 01 «Основные средства» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств».

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

1. объект предназначен для использования в производстве продукции,
2. объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев,
3. предприятие не может предполагать перепродажу данного объекта;
4. объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются все условия, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Сумма дооценки ОС в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал ЗАО «АМКК». Последующая уценка - уменьшает добавочный капитал.

Сумма уценки относится на финансовый результат в состав прочих расходов. В бухгалтерском балансе ЗАО «АМКК» по строке 1150 по состоянию на 31.12.2013 г. стоит сумма 588142 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 554815 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 557692 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Строка 1160 Доходные вложения в материальные ценности — указывается по остаточной стоимости ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на конец периода с учетом переоценки. Остаточная стоимость рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств».

В бухгалтерском балансе ЗАО «АМКК» по данной строке сумм нет (Приложение 7-9).

Строка 1170 Финансовые вложения в ней - указывается сумма долгосрочных финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

В ЗАО «АМКК» данные по названной строке составили на 31.12.2013г. - 45806 тыс. рублей, на 31.12.2014г. - 200 тыс. рублей, на 31.12.2015г. - 200 тыс. рублей (Приложение 7-9 )

Строка 1180 Отложенные налоговые активы в ней указывается сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец отчетного периода.

ОНА возникают при появлении разниц. Это та сумма отложенного налога, которая в будущем будет уменьшать сумму налога на прибыль «к уплате».

В бухгалтерском балансе ЗАО «АМКК» по данной строке суммы составляют на 31.12.2013г. - 2954 тыс. рублей, на 31.12.2014г. - 2911 тыс. рублей, на 31.12.2015г. - 2902 тыс. рублей (Приложение 7-9).

Строка 1190 Прочие внеоборотные активы - указывает сумма прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

Данные по указанной строке у исследуемой организации составили - на 31.12.2013г. - 23749 тыс. рублей, на 31.12.2014г. - 38562 тыс. рублей, на 31.12.2015г. - данные отсутствуют.

Итого по разделу I (строка 1100) здесь указывается общая сумма внеоборотных активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1100 = строка 1110 + строка 1120 + строка 1130 + строка 1140 + строка 1150 + строка 1160 + строка 1170 + строка 1180 + строка 1190.

Так как в рассмотренном разделе бухгалтерского баланса ЗАО «АМКК» данные имеются по строке 1150, 1170, 1180, 1190, то итог по разделу по состоянию на 31.12.13 г. составляет -660651 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 596488 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 560794 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Порядок заполнения раздела II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ бухгалтерского баланса.

Строка 1210 Запасы в ней указывается общая сумма запасов организации на отчетную дату. Показатели строки включают в себя данные о: сырье, материалах, готовой продукции, товарах, незавершенном производстве, расходах на продажу, расходы будущих периодов.

По данной строке у ЗАО «АМКК» имеются следующие данные: 31.12.13 г. стоит сумма 433783 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 351223 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 503780 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Строка 1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям здесь указывается сумма дебетового сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В ЗАО «АМКК» данные по указанной строке составляют на 31.12.2013г. - 9966 тыс. рублей, на 31.12.2014г. - 13083 тыс. рублей, на 31.12.2015г. - 24031 тыс. рублей. (Приложение 7-9).

Строка 1230 Дебиторская задолженность указывает сумму дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

У исследуемой организации данные по названной строке следующие: на 31.12.13 г. - 743538 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 938093 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 954947 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Строка 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) показывает сумму краткосрочных финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

Данных по указанной строке у исследуемой организации составляют на 31.12.13г. - 150099 тыс. рублей, на 31.12.14г. - 189025 тыс. рублей, на 31.12.15г. - 197435 тыс. рублей. (Приложение 7-9).

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты указывает сумму остатка наличных и безналичных денежных средств и денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений) на конец отчетного периода.

В состав денежных средств и эквивалентов включаются суммы остатков: в кассе организации, на расчетных счетах, в аккредитивах, в чековых книжках, в переводах «в пути».

Расшифровкой к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств (форма 4 бухгалтерской отчетности).

У ЗАО «АМКК» данные по названной строке следующие: на 31.12.13 г. - 10920 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 80051 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 135197 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Строка 1260 Прочие оборотные активы в ней указывается сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса. Такими активами могут быть, например: денежные документы, НДС по авансам и предоплатам, НДС, начисленный по отгрузке, расходы будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей, оценочные обязательства.

В бухгалтерском балансе исследуемой организации по данной строке данные составили на 31.12.13г. - 1434 тыс. рублей, на 31.12.14г. - 2468 тыс. рублей, на 31.12.15г. - 817 тыс. рублей (Приложение 7-9).

Итого по разделу II (строка 1200) - указывается общая сумма оборотных активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1200 = строка 1210 + строка 1220 + строка 1230 + строка 1240 + строка 1250 + строка 1260.

В балансе ЗАО «АМКК» стоят следующие данные: на 31.12.13 г. - 1349740 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 1573943 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 1816207 тыс. руб. (Приложение 7-9).

БАЛАНС (строка 1600) - указывается общая сумма активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1600 = Строка 1100 + Строка 1200.

Согласно подсчетам, в отчетности исследуемой организации баланс на 31.12.13 г. составляет 2010391 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 2170431 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 2377001 тыс. руб. (Приложение 7-9).

### **3.3.Формирование показателей пассива баланса**

Заполнение раздела III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ бухгалтерского баланса происходит следующим образом.

Строка 1310 Уставный капитал складывается из суммы уставного капитала организации на конец отчетного периода, закреплённого в учредительных документах.

Показатели бухгалтерского баланса по строке 1310 не содержат информации об изменениях капитала.

Расшифровкой к строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса является Отчет об изменениях капитала.

В ЗАО «АМКК» уставный капитал на протяжении исследуемого периода не изменялся и составляет 48327 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Строка 1320 Собственные акции, выкупленные у акционеров здесь указывается сумма дебетового остатка по счету 81 «Собственные акции (доли)» на конец отчетного периода. Данный показатель отражается в круглых скобках.

В исследуемой организации данные содержатся только на 31.12.13г. - 270 тыс. рублей, в остальных годах данные отсутствуют.

Строка 1340 Переоценка внеоборотных активов - указывается кредитовый остаток по счету 83 «Добавочный капитал», в части переоценки внеоборотных активов, на конец отчетного периода с учетом переоценки, проведенной на 31.12.2015 г.

По строке 1340 в ЗАО «АМКК» на 31.12.13 г. сумма переоценки составила - 106635 тыс. рублей, на 31.12.14г. - 107328 тыс. рублей, на 31.12.2015г. - 100056 тыс. рублей (Приложение 7-9 ).

Строка 1350 Добавочный капитал (без переоценки) указывает сумму кредитового сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», на конец отчетного периода, за вычетом сумм кредитового сальдо, образовавшегося в связи с переоценкой активов.

В балансе по данной строке данные не менялись на протяжении трех лет и составили - 9008 тыс. рублей (Приложение 7-9).

Строка 1360 Резервный капитал включает в себя сумму резервного капитала на конец отчетного периода.

По данной строке отражаются суммы резервных (и иных) фондов, образованных в соответствии с учредительными документами и положениями действующего законодательства.

В балансе ЗАО"АМКК" по строке 1360 данные составили на 31.12.2013г. - 5 тыс. рублей, на 31.12.2014г. - 5 тыс. рублей, на 31.12.2015г. -2416 тыс. рублей(Приложение 7-9).

Строка 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) состоит из суммы нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), отражаемой на конец года по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Показатель строки 1370 бухгалтерского баланса должен соответствовать показателю столбца «Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)» строки «Величина капитала на 31 декабря» (строка 3300) Отчета об изменениях капитала.

Показатель по строке 1370 указывается остатки при отражении нераспределенной прибыли.

В бухгалтерском балансе ЗАО «АМКК» суммы нераспределенной прибыли составляют: на 31.12.13 г. - 771007 тыс. руб., на 31.12.2014 г. -927327 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 1025295 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Итого по разделу III (строка 1300) - указывается общая сумма собственного капитала организации на конец отчетного периода.

Строка 1300 = строка 1310 + строка 1320 + строка 1340 + строка 1350 - строка 1360 + строка 1370.

В балансе исследуемого предприятия итог раздела III составляет: на 31.12.13 г. - 934712 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 1091995 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 1185102 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Показатель строки 1300 бухгалтерского баланса должен соответствовать показателю столбца «ИТОГО» строки «Величина капитала на 31 декабря г.» (строка 3300) Отчета об изменениях капитала.

Порядок заполнения раздела IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА бухгалтерского баланса.

Строка 1410 Заемные средства отражает сумму заемных средств организации на конец отчетного периода, отражаемых на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В балансе предприятия стоят следующие данные: на 31.12.13 г. - 384555 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 487391 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 389000 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства показывает сумму отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец отчетного периода.

В балансе ЗАО «АМКК» по строке 1420 данные составили на 31.12.13г. - 427 тыс. рублей, на 31.12.14г. - 164 тыс. рублей, на 31.12.15г. - 123 тыс. рублей (Приложение 7-9).

По строке 1430 Оценочные обязательства указывается сумма долгосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В балансе предприятия по строке 1430 данные отсутствуют (Приложение 7-9).

Строка 1450 Прочие обязательства в ней указывается сумма прочих долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 4 бухгалтерского баланса.



В балансе ЗАО «АМКК» по строке 1430 сумма прочих обязательств данные отсутствуют (Приложение 8,9).

Итого по разделу IV (строка 1400) - указывается общая сумма долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

Строка 1400 = строка 1410 + строка 1420 + строка 1440 + строка 1450.

В балансе записаны следующие данные: на 31.12.13 г. - 384982 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 487555 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 389123 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Порядок заполнения раздела V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА бухгалтерского баланса.

Строка 1510 Заемные средства в ней отражается сумма заемных средств организации привлеченных на краткосрочной основе, на конец отчетного периода, отражаемых на счете 66 «Краткосрочные кредиты».

В соответствии с п.73 ПБУ по ведению бухгалтерского учета, задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

В бухгалтерском балансе ЗАО «АМКК» по состоянию на 31.12.2013 г. сумма заемных средств составляет - 432500 тыс. руб., на 31.12.14г. - 172500 тыс. рублей, на 31.12.15г. - 368500 тыс. рублей (Приложение 7-9).

Строка 1520 Кредиторская задолженность в ней показывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения которой не превышает 12 месяцев.

В исследуемой организации суммы кредиторской задолженности составляют: на 31.12.13 г. - 243751 тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 404077 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 419954 тыс. руб. (Приложение 7-9).

Строка 1530 Доходы будущих периодов в ней отражается сумма доходов, полученных в отчетном периоде. Данные доходы учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Строка 1540 Оценочные обязательства здесь показывается сумма краткосрочных обязательств на конец отчетного периода.

Строка 1550 Прочие обязательства здесь находит отражение суммы прочих краткосрочных обязательств на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 5 бухгалтерского баланса.

В балансе предприятия имеются данные только по строке 1540 и составляют на 31.12.13г. - 14446 тыс. руб., на 31.12.14г. - 14304 тыс. руб., на 31.12.2015г. - 14322 тыс. рублей (Приложение 7-9).

Итого по разделу V (строка 1500) - указывается общая сумма краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

Строка 1500 = строка 1510 + строка 1520 + строка 1530 + строка 1540 + строка 1550.

Итог V раздела в исследуемой организации равен: на 31.12.13 г. - 690697тыс. руб., на 31.12.2014 г. - 590881 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 802776 тыс. руб. (Приложение 7-9).

БАЛАНС (строка 1700) - указывается общая сумма пассивов организации на конец отчетного периода.

Баланс ЗАО «АМКК» на 31.12.13 г. составляет - 2010391 тыс. руб., на 31.12.14 г. - 2170431тыс. руб., на 31.12.15 г. -2377001 тыс. руб. (Приложение 7-9).

### **3.4.Предложения по совершенствованию формирования показателей бухгалтерского баланса**

Финансовое положение предприятия как составная часть управления предприятием предполагает выбор наиболее эффективных средств, тактики, стратегии. Индивидуальность выбора не означает, что нет общих, характерных для всех находящихся в подобной ситуации предприятий. Изучение опыта преодоления кризисных ситуаций предприятий позволяет сформулировать обязательные процедуры для каждого предприятия.

Мероприятий по совершенствованию включают два распространенных вида тактики. Первая - защитная, основана на проведении сберегающих мероприятий которые сокращают все расходы, связанных с производством и сбытом, содержанием основных фондов и персонала. Эта тактика применяется, при неблагоприятном стечении обстоятельств. Подобная тактика может оказаться эффективной для отдельных предприятий, ожидающих оживления деловой активности и благоприятной рыночной конъюнктуры. Массовое применение защитной тактики ведет к кризису национальной экономики и благополучию предприятий. Защитная тактика предприятия ограничивается, применением мероприятий, среди которых: устранение убытков, сокращение расходов, выявление внутренних резервов, кадровые перестановки.

Наиболее эффективен характер применения оперативных и стратегических мероприятий. В этом случае наряду с мероприятиями совершенствования проводят активный маркетинг, изучение и завоевание новых рынков, политику высоких цен, увеличение расходов на совершенствование производства за счет его модернизации, обновления основных фондов, внедрения перспективных технологий.

Также укрепляется руководство предприятием, осуществляется комплексный анализ и оценка ситуации на которые, корректируются основные принципы деятельности предприятия, т.е. изменяется его стратегия. В соответствии с новой стратегией пересматриваются концепции нацеленные на укрепление позиций предприятия. Все это находит отражение в концепции финансового, производственного и кадрового оздоровления в соответствии с этим разрабатываются программы, которые находят путь к финансовому благополучию предприятия.

Среди способов восстановления структуры баланса имеет возможность проведения реструктуризации кредиторской задолженности. Среди прочих оперативных мероприятий следует отметить также ценовую политику организации. С переходом на отношения на рынке можно предложить продукцию приемлемого качества по более низкой цене.

Использование основных фондов влечет за собой дополнительные издержки в виде налога на имущество, которое не приносит доход; а также прочих затрат по обслуживанию. Таким образом, предлагаемые мероприятия позволяют стабилизировать финансовое состояние ЗАО «Алексеевский молочно-консервный комбинат», улучшить структуру его баланса, т.е. сделать предприятие более привлекательным. В свою очередь, привлечение внешних инвестиций позволяет реализовать предложенные стратегические мероприятия, которые при планомерном внедрении способны принести значительный эффект в ближайшей перспективе.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В выпускной квалификационной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся порядка составления, содержания бухгалтерского баланса и представлены результаты его экономического анализа, проведенного в процессе исследования.

ЗАО "Алексеевский молочно-консервный комбинат" является крупнейшим предприятием Белгородской области. Главным источником информации о деятельности предприятия является отчетность на основании которой можно судить об основных показателях деятельности предприятия.

Проанализировав основные показатели финансово-экономической деятельности ЗАО «АМКК», можно отметить, что выручка ЗАО «Алексеевский молочно-консервный комбинат» растет из года в год, так в 2013г. она была 4274212 тыс. руб., а в 2014г. она выросла на 9,9% и составила 4698942 тыс. руб., в 2015г. увеличение выручки составило 13,9%, что позволило ей достичь

размера 5353614 тыс. руб. Рост выручки объясняется как увеличением объемов производства и реализации продукции, так и ростом цен на продукцию комбината. Себестоимость проданной продукции также увеличивается. В 2013г она была 3153288 тыс. руб., в 2014г она выросла на 9,2% и составила 3442953 тыс. руб., темп прироста себестоимости в 2015г. составила 14%.

Изменение выручки и себестоимости продаж ЗАО «АМКК» привело к колебаниям прибыли от продаж. Так в 2014г прибыль увеличилась на 94958 тыс. руб., по сравнению с 2013г., а в 2015г она выросла на 60829тыс. руб. Прибыль от продаж продукции оказывает непосредственное влияние на чистую прибыль, поэтому чистая прибыль в 2014г. наблюдался рост чистой прибыли на 113696 тыс. руб., а в 2015 году наоборот происходит снижение на 63719 тыс. руб.

Материальные затраты занимают наибольший удельный вес в составе себестоимости продукции ЗАО «АМКК». Материальные затраты в рассматриваемом периоде постоянно увеличивались, что связано с ростом объемов производства и как следствие увеличение переменных затрат, а так же с инфляционными процессами, влияющими на рост цен на материалы. Если в 2013г. материальные затраты были 3589752 тыс. руб., в 2014г. они выросли на 9,1% и составили 3915705тыс. руб., а в 2015г. темп прироста материальных затрат составил 6,4%. Анализируя производительность видно что в 2014 году она составила 4326,83 тыс. руб., а в 2015 году - 5167,58 тыс. руб., что привело к увеличению на 19,4%.

В 2013г. среднегодовая стоимость основных средств ЗАО «АМКК» была 566490 тыс. руб., в 2014г. ее размер не значительно вырос на 4989 тыс. руб., в 2015 году рост стоимости снизился на 2,7%. Следствием изменения стоимости основных средств явилось изменение фондоотдачи, которая в 2013г. была 7,55 тыс. руб., в 2014г она возросла на 0,68 тыс. руб., и составила 8,22 тыс. руб. В 2015г. фондоотдача ЗАО «АМКК» выросла на 1,14тыс. руб. и достигла 9,62 тыс. руб. Фондоемкость в противовес фондоотдаче наоборот снизилась, это произошло за счет снижения среднегодовой стоимости основных средств.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности зависит от выручки и от платежной политики организации. ЗАО «АМКК» предоставляет своим покупателям рассрочку платежа, поэтому в 2014г. темп прироста среднегодовой стоимости дебиторской задолженности, немного сократился и составил 840816 тыс. руб. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2014г. снизилась на 4,5%, а в 2015 году наоборот вырос на 27,2% и составил 412016 тыс. руб. Среднегодовой размер дебиторской задолженности значительно выше кредиторской задолженности, что с положительной стороны характеризует деятельность ЗАО «АМКК».

Анализ финансового состояния ЗАО «Алексеевский молочно-консервный комбинат» показал, что у предприятия хорошие финансовые возможности для разработки и внедрения грамотной маркетинговой стратегии. Опыт и ресурсы, которыми владеет предприятие, а также стратегически важные сферы деятельности, позволяющие выживать в условиях жесткой конкуренции, дают возможность предприятию дальнейшее эффективное финансовое развитие.

Рассмотренный, в ходе написания порядок заполнения актива и пассива баланса, и рассчитанные показатели, полностью совпадают с суммами, представленными в бухгалтерской отчетности предприятия за весь анализируемый период, что позволило нам провести анализ показателей бухгалтерского баланса, на основе чего, мы установили, что на предприятии наблюдалось неустойчивое финансовое состояние, и угроза банкротства на протяжении всего исследуемого периода не возникала. Следовательно, мы пришли к выводу, что заполнение бухгалтерского баланса на предприятии производится согласно действующему законодательству.

Для совершенствования форм бухгалтерской отчетности предложено введение новой формы для расчета чистых активов.

Анализ платёжеспособности показал, что на протяжении всего исследуемого периода предприятие было неплатёжеспособным.

Ликвидность баланса можно охарактеризовать как достаточную. А также выяснили, что предприятие не может покрывать свою задолженность при

привлечении дебиторской задолженности, оборотные активы полностью покрывают краткосрочные обязательства.

Перед составлением итогового баланса бухгалтерией предприятия осуществляются ряд процедур, т.е. проводится инвентаризация имущества, проводится реформация баланса, делаются записи о допущенных ошибках и отражаются другие операции, которые произошли после 31 декабря.

Инвентаризация имущества - это сверка того что находится в учетной документации с тем что находится а предприятии.

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной ЗАО «АМКК», за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция предприятия.

Операция по реформации баланса состоит из двух этапов: закрытия счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности предприятия. Это счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и включения финансового результата, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Баланс ЗАО «АМКК» знакомит с имущественным состоянием предприятия. По конечному финансовому результату деятельности ЗАО «АМКК» судят о способности руководителей сохранить и приумножить материальные и денежные ресурсы. На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование ЗАО «АМКК», осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью. Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

Бухгалтерский баланс ЗАО «АМКК» состоит из двух равенств - актива и пассива. Актив в свою очередь подразделяется на внеоборотные активы и оборотные активы. Пассив включает три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Баланс ЗАО «АМКК» на 31.12.15 г. составляет -2377001 тыс. руб., на 31.12.14 г. -2170431 тыс. руб., на 31.12.13 г. -2010391 тыс. руб.

Финансовое положение ЗАО «АМКК» зависит от экономических ресурсов, его структуры, ликвидности и платежеспособности. о всей этой информации можно узнать из баланса предприятия.

Ликвидность ЗАО "АМКК" характеризуется суммой денежных средств, которую можно получить от продажи. Уровень ликвидности баланса определяется сравнением статей активов, которые группируются по степени ликвидности, и статей пассива, сгруппированных по срочности их оплаты.

Подводя итог можно сделать вывод что в ЗАО «АМКК» завершающим этапом учетного процесса является составление бухгалтерской отчетности и баланса. Все мероприятия позволяют стабилизировать финансовое состояние ЗАО «АМКК», улучшить структуру баланса, сделать предприятие лучшим для привлечения инвесторов. В свою очередь, стратегические мероприятия позволяют реализовать предложенные инвестиции, которые при внедрении способны принести значительный эффект в ближайшем будущем.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации[Текст]. Часть первая, вторая, третья, четвертая: по состоянию на 1 января 2008г.:офиц. текст/М.:Юрайт,2015. – 555с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации[Текст]. Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2007 г.:офиц. текст/М.: Омега-Л, -2006. – 814 с.- (Кодексы Российской Федерации).
3. О бухгалтерском учете [Текст]: фед. закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.11.2006 года). Оформ. Е.Осьминой: офиц. Текст/М.:Омега-Л,-2006.-16с-(Законы Российской Федерации).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]. Утверждено приказом Минфина



РФ от 29 июля 1998г. № 34н (в ред. от 26.03.2007). Офиц. текст правил/М.: Омега-Л, -2009. – 373 с.

5. О несостоятельности (банкротстве) [Текст]: фед. закон от 26 октября 2002г. № 127-ФЗ. Источник публикации «Собрание законодательства РФ», Офиц. текст 03.11.2003г. № 2, ст. 222, «Российская газета», № 10, 12.11.2002г. № 11, 12.11.2003г.).

6. Об Акционерных обществах: фед. закон от 26.12.1995г. № 208-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 13.06.1996г. № 65-ФЗ, от 24.05.1999г. № 101-ФЗ, от 07.08.2001г. № 120-ФЗ, от 21.03.2002г. № 31-ФЗ) – Ресурс доступа:<http://www.consultant.ru>

7. Об обществах с ограниченной ответственностью: фед. закон от 08.02.1998г. № 14-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 11.07.1998г. № 96-ФЗ, от 31.12.1998г. № 193-ФЗ, от 21.03.2002г. № 31-ФЗ)– Ресурс доступа:<http://www.consultant.ru>

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» от 06.07.1999г. № 43н (ПБУ 4/99)// Бухгалтерский учёт: официальные материалы. – М.: ИНФРА – М, 2009. – 465с.

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфином РФ от 13.06.1995г. № 45.– Ресурс доступа:<http://www.consultant.ru>

10. Артеменко В.Г., Белендир Н.В. Финансовый анализ [Текст]:учебник/В.Г. Артеменко, Н.В. Белендир. – М.: Дис, 2006. – 356с.

11. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов/Ю.А. Бабаев. – М.: ЮНИТИ – ДАТА, 2010. – 476 с.

12. Бариленко, В.И., Плотникова Л.А. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие/В.И. Бариленко, Л.А. Плотникова. – М.: «Омега-Л», 2013. – 414 с.

13. Бархатов, А.П. Международные стандарты и финансовой отчетности [Текст]/А.П. Бархатов. – М.: «Дашков и К», 2008.-484с.

14. Безруких, П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/П.Безруких, А.Бакаев. - М.: «Бухгалтерский учет», 2010.-736с.
15. Белов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика [Текст]: учебник/А.А.Белов. – М.: ЭКСМО, 2011. – 624 с.
16. Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для средних специальных учебных заведений/В.М. Богаченко, Н.А.Кириллова. – М.: «Дашков и Ко», 2007. – 444 с.
17. Бочкарева, И.И., Быков В.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/И.И. Бочкарева, В.А. Быков. – М.: Проспект, 2007. – 776 с.
18. Буяло, И.В. Международные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах [Текст]: учебное пособие/И.В. Буяло. – М.: Проспект, 2012. – 176 с.
19. Войтоловский, Н.В., Калинина, А.П., Мазурова И.И. Комплексный экономический анализ предприятия [Текст] Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – СПб.: Питер, 2009. – 576с.
20. Генералова, Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/Н. В. Генералова. – М.: Проспект, 2010. – 416с.
21. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий [Текст]/В.Д.Герасимова. – М.: КНОРУС, 2008. – 256 с.
22. Гинзбург, А.И. Экономический анализ [Текст]: учебник для вузов/А.И.Гинзбург. – СПб.: Питер, 2012. – 528 с.
23. Гитляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник/Л.Т.Гитляровская. – М.: Проспект, 2011. – 360 с.
24. Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: «дело и Сервис»,2003.336 с.

25. Ефимова У.В. Как анализировать финансовое положение предприятия [Текст]/У.В.Ефимова. – М.: Ителл-синтез, 2010г. – 406с.
26. Канке, А. А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст]/А.А. Канке, И.П.Кошечая. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2017. – 288 с.
27. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/В.Э.Керимов. – М.: Эксмо, 2011. – 688 с.
28. Козлова, Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]/Е.П.Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.Финансы и статистика, 2007.-800с.
29. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 720 с.
30. Крейкина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле [Текст]/М.Н. Крейкина. - М.: Финансы и статистика, 2012г.
31. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник –/М.И. Куттер.,2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 640 с.
32. Луговой А.В. Организация инвентаризации [Текст]/А.В. Луговой. - Бухгалтерский учёт. – 2009. - №1.- с.28-32
33. Любушкин, Н.П., Лещева В.Б., Доякова В.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие для вузов/Н.П. Любушкин, В.Б. Лещева, В.Г. Доякова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 471с.
34. Макальская, М. Л., Фельдман И. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. – М.: Высшее образование, 2015. – 443 с.
35. Макарьева, В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности организации [Текст]/В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 264с.

36. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет [Текст]/В.Ф. Палий. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2013. 792 с.
37. Переверзев, М.П., Лунова А.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие/М.П. Переверзев. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 240 с.
38. Поздняков, В.А. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия [Текст]/В.А. Поздняков. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 617с.
39. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]/Г.В. Савицкая.– М.:ИНФРА – М, 2013. 330с.
40. Скамай, Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст]/Л.Г. Скамай, М.И.Трубочкина. – М.:ИНФРА – М, 2006. – 296с.
41. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/Н.Г.Сапожникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2012. – 464 с.
42. Суворова, С.П., Ханенко М.Е. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие/С.П. Суворова, М.Е. Ханенко. – М.: КНОРУС, 2014. – 344 с.
43. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учебно-практическое пособие/Р.З. Тумасян. – 9-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 823 с.
44. Чуев, И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов/И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева., 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 368с.
45. Швецкая, В.М., Головкин Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов/В.М. Швецкая, Н.А. Головкин. – М.: Издательство – торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. – 512 с.



# ПРИЛОЖЕНИЯ